

بسم الله والصلاة والسلام على رسول الله

من الحاجات اللي اتناولها المعيار 1 IAS تحت عنوان الاعتبارات العامة قضية المعلومات المقارنة

2.9 Comparative Information

طيب لو تفتكر كنا قلنا إن الـ

IFRS requires that a complete set of financial statements be presented annually.

طيب رتب أفكارك:

أولا هحتاج أطلع complete set of financial statements فيها الآتي وافترض إن بقفل ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

- ✓ a statement of financial position as at the end of the period
- ✓ a statement of comprehensive income for the period income statement
- ✓ a statement of changes in equity for the period
- ✓ a cash flow statement
- ✓ notes to these statements, consisting of a summary of significant accounting policies used by the entity and other explanatory notes.

طيب وإيه كمان: ،،،،، بص يا سيدي كيسو بيقول ايه:

IFRS requires that a complete set of financial statements be presented annually.

ركز بقى بيقولك:

A long with the current year's financial statements, companies **must also provide comparative information from the previous period.**

أخذت بالك من آخر جملة دي؟؟

بيقولك الـ IAS1 إن الشركة تخط في ميزانية مثلا تقفيل ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قصاها تقفيلة ٢٠١٤ ، يعني من الآخر يا شركة هتعرضي القوائم كاملة لفترتين والملاحظات المرتبطة بيها:

In other words, two complete sets of financial statements and related notes must be reported.

عشان كده بيكر بيقول تحت عنوان:

One year's prior period results must be included as part of current period financial statements for comparison purposes.

هتلاقي المعيار بيقسم المعلومات بتاعت الفترة السابقة إلى نوعين:

واحد: Numerical information in the previous period. ، معلومات يعني بالأرقام

نسأل المعيار IAS1 امتي نصفح عنها؟ ، يقولك: لا يا باشا الأصل إن سيادتلك تفصح عنها إلا لو الـ IFRS سمح أو طلب حاجة

تانية. **DISCLOSE unless an IFRS permits/requires otherwise.**

و اتبين: Narrative and descriptive information in the previous period ، يعني وصفية (كلام يعني)

نسأل المعيار IAS1 متى نفصح عنها؟ ،، يقولك دي بقى لو كانت ملائمة يعني إننا هتفهمني القوائم الحالية بتاعتي خلاص افصح لي عنها

INCLUDE when relevant to understanding current period's financial statements
(e.g. re legal disputes).

واحد يقول معلى سيادتك أنت عارف إن مثلاً في تقفيلة ٢٠١٤ كنا حاطين تحت البند الفلاي مثلاً في قائمة الدخل حاطين (أتعاب إدارة وإتاوات مثلاً) والسنة دي قررنا نفصل الإتاوات في بند ونضيف مش عارف إيه عليها. المهم إنه حصل تعديل في ال **classification** هل المطلوب أقعد أعمل بقى **restatement** لأرقام ٢٠١٤ عشان احطها قصاص بتاعت ٢٠١٥ المعيار جه فالك بص يا سيدي أما يحصل الاتي:

When the presentation or classification of items in the financial statements is amended:

هي أحد حاجتين... إما إن ال **restatement** ده **practicable** إنه يتعمل أو لا

طيب: if practicable,

اعمل **restate comparatives**

وافصح لي عن ٣ حاجات) **طبيعة وقيمة والسبب** للـ **restatement**

if practicable, restate comparatives and disclose the nature, amount and reason for restatement

والله لو مش **practicable** ،، خلاص قضيتها إفصح بس وأفصح عن حاجتين) **ليه معملتش** ال **restatement** وإيه **طبيعة**

التغيرات اللي حصلت

if impracticable, disclose the reason for not restating and the nature of the changes which would otherwise have been made.

القصة بقى بتطور لو شركتك على حظك جت راحت في ٢٠١٥ غيرت **accounting policy** عن اللي كانت شغالة عليه في ٢٠١٤ أو صلحت خطأ في ميزانية ٢٠١٤..

هنا بقى هنلبس إننا هنضطر نعمل **third statement of financial position**

فالمعيار بيقول:

If the entity has changed an accounting policy or reflected a prior period error, then a third statement of financial position is presented as at the beginning of the prior financial year

طيب إميل وولف كاتب القصة دي بشكل ممتاز بيقول:

In addition, when an entity applies a new accounting policy retrospectively, or if it makes a retrospective re-statement of items or re-classifies items in its financial statements, the financial statements should also include a statement of financial position as at the beginning of the earliest comparative period

وده معناه إيه؟؟

When this occurs, the entity will present **three statements** of **financial position**, as at:

يعني في ٣ تواريخ: بديهي تاريخ القفلة بتاعتي مثلا ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، ، the end of the current period

ومعناها الطبيعي قفلة ٢٠١٤ ، ، the end of the previous period, and

والجديد بقى (اللي هو بالإضافة إلى الحد الأدنى اللي قلناه فوق) the beginning of the earliest comparative period

طيب نوقف الكلام على كده على ال Overall Considerations الاعتبار العامة الخاصة بال IAS 1

ونخش من البوست اللي جاي يسر الله الأمر وأعان على الهيكل والمحتوى بتاع القوائم.

2.9 Comparative Information

- One year's prior period results must be included as part of current period financial statements for comparison purposes.

Numerical information in the previous period	Narrative and descriptive information in the previous period
<ul style="list-style-type: none"> DISCLOSE <i>unless</i> an IFRS permits/requires otherwise. 	<ul style="list-style-type: none"> INCLUDE when relevant to understanding <i>current</i> period's financial statements (e.g. re legal disputes).

- When the presentation or classification of items in the financial statements is amended:
 - if practicable, restate comparatives and disclose the nature, amount and reason for restatement;
 - if impracticable, disclose the reason for not restating and the nature of the changes which would otherwise have been made.
- If the entity has changed an accounting policy or reflected a prior period error, then a third statement of financial position is presented as at the beginning of the prior financial year.